

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетный период: 2025 год

Наименование экономического субъекта: Общество с ограниченной ответственностью «ПЭКОМ» (далее – ООО «ПЭКОМ»).

Формат представления значений показателей: тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности на дату составления годовой бухгалтерской отчетности согласно данным ЕГРЮЛ:

- Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (ОКВЭД 22.23).

Основной вид экономической деятельности заявительного типа, определенный юридическим лицом самостоятельно по данным ЕГРЮЛ в 2025 году:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Дополнительные виды деятельности, осуществляемые в отчетном периоде:

- Предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий (22.29.9);

- Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41);

- Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73);

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20);

- Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки 77.39.2).

2. Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года ООО «ПЭКОМ» осуществляло с соблюдением положений Учетной политики, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации и изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом директора от 27 декабря 2024 года №2712-1/2024.

Изменения в учетную политику не вносились.

Учетная политика составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, т. е. ликвидация или прекращение деятельности организации в обозримом будущем не ожидается.

2.1. Информация, раскрываемая в соответствии с пунктом 45 ФСБУ 4/2023

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета,

принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2.2. Объем раскрытия информации об учетной политике

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью за 2025 год, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность".

2.3. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

2.4. Информация о раскрытии допущений, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.5. Информация о принятых при формировании учетной политики способах ведения бухгалтерского учета приведена в настоящих Пояснениях ниже при раскрытии информации о соответствующих показателях бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств.

3. Информация о показателях бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств

3.1. Информация об основных средствах, капитальных вложениях и правах пользования активами

3.1.1. Способы учета основных средств и капитальных вложений, установленные учетной политикой

С 01.01.2022 г. для учета основных средств и капитальных вложений Общество применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и имеющими стоимость ниже стоимостного лимита, установленного учетной политикой.

Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью менее стоимостного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за такими активами обеспечивается путем отражения этих объектов на забалансовом учете.

Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020 установлен в размере 100 тыс. руб. за единицу.

При признании объектов основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационная стоимость.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среднюю эксплуатацию активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, и составляет менее 3% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

3.1.2. Раскрытие информации об основных средствах и капитальных вложениях

Информация о наличии, движении основных средств и капитальных вложений приведена в табличной части пояснений (раздел 4, таблицы 4.1, 4.3, 4.4, 4.5).

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств – способ амортизации, срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. В результате установлено, что оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок элементов амортизации.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не установлены и на 31.12.2025 г. не требуется признания их обесценения.

Основных средств, переданных в залог, на балансе Общества нет.

Общество не имеет на балансе пригодные к использованию, но неиспользуемые основные средства.

3.1.3. Информация об активах в виде прав пользования объектами недвижимости на основании договоров аренды

3.1.3.1. Способы учета прав пользования активами, установленные учетной политикой

По договорам операционной аренды, стоимость права пользования активами рассчитывается по будущим платежам, исходя из текущего размера арендной платы, актуальной на дату признания права пользования активом (далее – ППА).

Стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Обязательства по аренде отражаются в балансе по статьям - прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Право пользования активами отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного договором, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Амортизация по всем группам ППА начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю.

Общество, на основании норм п.11 ФСБУ 25/2018, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия, установленные в п.12 ФСБУ 25/2018:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае принятия решения о непризнании права пользования активом и обязательств по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расходов периода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В отчете о движении денежных средств оплата арендных платежей по договорам операционной аренды отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

3.1.3.2. Раскрытие информации о правах пользования активами

Общество арендует объекты недвижимости на основании четырех договоров аренды, срок действия которых не превышает 12 месяцев, при этом отдельные помещения в арендованных объектах недвижимости предоставляются в субаренду. По указанным операциям Обществом были признаны ППА и арендные обязательства, информация о наличии и движении которых приведена в табличной части пояснений (раздел 4, таблицы 4.2).

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды

3.1.3.3. Информация о договорах, в отношении которых ППА и обязательство по аренде не признаются в силу п. 11 ФСБУ 25/2018

ООО «ПЭКОМ», при отражении в регистрах бухгалтерского учета операций по признанию прав пользования активом и арендных обязательств использовало право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом по аренде, установленное нормами п.11 ПБУ 25/2018 в отношении нижеприведенных договоров на том основании, что срок аренды не превышает 12 месяцев, арендованное имущество не предоставляется в субаренду, договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором:

- Договоры аренды складских помещений, по которым расходы в общей сумме за 2025 год составили 776 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2025 года составила 397 тыс. руб.

- Договоры аренды оборудования, по которым расходы в общей сумме за 2025 год составили 6 600 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2025 года составила 6 600 тыс. руб.

3.1.3.4. Информация об активах, предоставляемых в аренду

Общество предоставляет за плату во временное пользование (субаренду) отдельные помещения в арендованных объектах недвижимости, площади которых не выделены в отдельный инвентарный номер. На этом основании балансовая стоимость переданных в субаренду активов не определяется. Срок действия договоров аренды не превышает 12 месяцев.

Объекты учета аренды классифицируются как объекты учета операционной аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно согласно условиям договоров.

3.1.4. Информация об инвестиционной недвижимости

С 01.01.2025 года по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса подлежит отражению балансовая стоимость активов в виде недвижимости, предназначенной для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, и которые образуют отдельную группу основных средств – «инвестиционная недвижимость».

ООО «ПЭКОМ» не имеет на балансе активов, соответствующих критериям признания их инвестиционной недвижимостью.

На этом основании активы в виде собственных основных средств, которые были предоставлены Обществом в пользование на 31.12.2024 г. в виде доходных вложений, отражены на 31.12.2025 г. по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Внесенные в связи с этим корректировки вступительного сальдо на 31.12.2024г. отражены по строке 1150 и 1160 бухгалтерского баланса и соответствующее раскрытие информации о внесенных корректировках приведено в разделе 4.1 настоящих Пояснений.

3.2. Информация о прочих внеоборотных активах

3.2.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Расходы будущих периодов, признанные в связи с оплатой неисключительных прав пользования программными продуктами и оплату страховых премий в связи с обязательным страхованием, отражаются в составе внеоборотных активов в той части, в которой их стоимость будет погашена в течение срока, превышающего 12 месяцев с даты баланса.

3.2.2. Раскрытие информации об активах, признанных прочими внеоборотными.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы на оплату неисключительных прав пользования программными продуктами в сумме 57 тыс. руб.

3.3. Информация о запасах

3.3.1. Способы учета, установленные учетной политикой

ООО «ПЭКОМ» применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске запасов в производство, продаже и другом выбытии их оценка осуществляется по методу ФИФО, т.е. по себестоимости первых по времени поступления единиц.

3.3.2. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов периода. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

3.3.3. Раскрытие информации

Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений (раздел 6).

Оснований для создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2025 году не было.

3.4. Информация о дебиторской задолженности

3.4.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Дебиторская задолженность считается краткосрочной, если срок обращения (погашения) по ней не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Вся остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Резерв сомнительных долгов создается. Величина резерва определяется ежемесячно (на последнее число каждого месяца) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости

от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.4.2. Раскрытие информации

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений (раздел 7).

Резерв сомнительных долгов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

3.5. Информация о финансовых вложениях

3.5.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Финансовые вложения учитываются согласно положениям ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5.2. Раскрытие информации

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличной части пояснений (раздел 5).

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

3.6. Информация о денежных средствах

3.6.1. Способы учета, установленные учетной политикой

3.6.1.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути.

3.6.1.2. Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Депозиты до востребования отнесены к денежным эквивалентам, т.к. представляют собой размещение временно свободных средств не в целях получения дохода.

Срочные депозиты отнесены к финансовым вложениям независимо от их срока в связи с наличием инвестиционных целей их размещения. В Отчете о движении денежных средств операции по размещению на депозитных счетах временно свободных денежных средств и возврат денег на текущий счет с депозитных счетов приводятся свернуто в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

3.6.1.3. Пересчет в рубли денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

3.6.2. Раскрытие информации

Остаток денежных средств, отраженный в бухгалтерском балансе, включает суммы денежных средств на счетах в банках.

Операции в иностранной валюте в 2025 году не проводились.

3.6.3. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса.

3.7. Информация о прочих оборотных активах

3.7.1. Способы учета, установленные учетной политикой

В составе прочих оборотных активов отражаются, в частности, расходы будущих периодов, срок погашения которых не превышает 12 месяцев с даты баланса.

3.7.2. Раскрытие информации об активах, признанных прочими оборотными, и отраженных по строке 1260 бухгалтерского баланса

В составе прочих оборотных активов отражены суммы расходов будущих периодов в виде платежей в связи с обязательным страхованием и расходы на оплату неисключительных прав пользования программными продуктами, которые признаны краткосрочными.

3.8. Информация об уставном капитале Общества

3.8.1. Информация о долях в уставном капитале

Размер уставного капитала на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. составляет 10 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Период	На начало периода	Поступление за период	Выбытие за период	На конец периода
1	Информация о долях в уставном капитале					
1.1	Общая номинальная стоимость долей участников общества в уставном капитале, тыс. руб.	2025	10	-	-	10
		2024	10	-	-	10
1.1.1	в т.ч. оплаченных участниками, тыс. руб.	2025	10	-	-	10
		2024	10	-	-	10
1.1.2	неоплаченных участниками, тыс. руб.	2025	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-

Единственным участником является Каменев Николай Викторович.

В 2024 – 2025 года участником Общества с ограниченной ответственностью не принимались решения об увеличении уставного капитала.

В 2024 – 2025 года участником Общества с ограниченной ответственностью не принимались решения о выплате дивидендов.

3.8.2. Информация о правах, предоставляемых долями в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью

Участники общества вправе:

- участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и уставом общества;
- получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его документами бухгалтерского учета и иной документацией в установленном его уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- получать пропорционально своей доле в уставном капитале долю прибыли (дивиденды);
- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и уставом общества;

- выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества, или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью";

- получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;

- иметь иные права, предусмотренные Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

3.9. Информация о прочих обязательствах в виде обязательств по аренде

3.9.1. Способы учета, установленные учетной политикой

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Все объекты аренды, по которым Общество выступает арендатором, классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Обществом заключены договоры операционной аренды недвижимости.

Обязательство по аренде на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. было отражено на счете 76.07.1 «Арендные обязательства».

Обязательство по аренде первоначально было оценено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, при этом дисконтирование не применялось на основании норм п.14 ПБУ 25/2018.

3.9.2. Раскрытие информации

На 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. арендные обязательств признаны прочими долгосрочными обязательствами и отражены по строке 1450 бухгалтерского баланса.

Счет	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
76.07.1 Общая сумма будущих арендных платежей	-	-		2 648		3 029
76.07.9 НДС	-	-	441		505	
Итого:	-	-	441	2 648	505	3 029
в т.ч. долгосрочные обязательства		-		2 207		2 524
краткосрочные обязательства		-		0		0

3.10. Информация об обязательствах (за исключением оценочных)

3.10.1. Способы учета, установленные учетной политикой

В составе краткосрочных обязательств по строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяце после отчетной даты, за исключением задолженности по кредитам и займам.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, при условии, что обязательство связано с обычным операционным циклом, независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников).

3.10.2. Раскрытие информации о краткосрочных обязательствах в виде кредиторской задолженности приведено в табличной части Пояснений (раздел 8.1 и 8.2).

На дату баланса общество не имеет задолженности по кредитам и займам.

3.11. Информация о краткосрочных оценочных обязательствах

3.11.1. Способы учета, установленные учетной политикой

В составе краткосрочных оценочных обязательств отражаются предстоящие расходы на оплату неиспользованных сотрудниками дней ежегодных отпусков.

3.11.2. Раскрытие информации

Информация о начисленных и погашенных оценочных обязательствах в виде резерва отпусков приведена в табличной части Пояснений (раздел 8.3).

3.12. Информация о выручке

3.12.1. Способы учета, установленные учетной политикой

В составе выручке отражаются доходы от обычных видов деятельности, которые включают доходы от реализации готовой продукции, товаров, работ (услуг) и выручку в виде арендных платежей.

Способ признания выручки – метод начисления.

Выручка от реализации продукции, товаров и услуг признается за минусом налога на добавленную стоимость.

3.12.2. Раскрытие информации

Выручка составила:

<i>Виды выручки</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Выручка от реализации готовой продукции	204 573	213 945
Выручка от реализации товаров	148 543	141 700
Выручка от реализации услуг	232 221	200 531
Выручка в виде платежей по операционной аренде	66 289	58 093
ИТОГО:	651 626	614 269

3.13. Информация о себестоимости продаж

3.13.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Расходы на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством объекты, прошедшие приемку, укомплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Расходами, которые формируют фактическую себестоимость изготовления готовой продукции, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала подразделений основного производства;
- начисленные суммы взносов на обязательное социальное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции.
- прочие прямые затраты.

Готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства оцениваются при их выбытии по методу ФИФО.

Расходы, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному виду продукции, обобщаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между видами продукции (услуг) пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.

3.13.2. Раскрытие информации

Себестоимость реализации готовой продукции, товаров и услуг составили:

<i>Расходы в виде себестоимости реализации</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Себестоимость реализации готовой продукции	203 991	197 210
Себестоимость от реализации товаров	125 460	116 336
Себестоимость от реализации услуг	148 654	125 146
Себестоимость услуг по операционной аренде	18 241	16 024
ИТОГО:	496 346	454 716

Расшифровка затрат по элементам в совокупности всех расходов по обычным видам деятельности приведена в табличной части пояснений (раздел 10).

3.14. Информация о коммерческих расходах

3.14.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу", списываются на субсчет 90.07 «Расходы на продажу» к счету 90 "Продажи" и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

3.14.2. Раскрытие информации

Коммерческие расходы, признанные расходами по обычным видам деятельности, составили:

- в 2025 году – 44 550 тыс. руб.,
- в 2024 году – 40 820 тыс. руб.,

расшифровка по элементам которых в совокупности всех расходов по обычным видам деятельности отражена в табличной части пояснений (раздел 10).

3.15. Информация об управленческих расходах

3.15.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на субсчет 90.08 "Управленческие расходы" к счету 90 "Продажи" и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

3.15.2. Раскрытие информации

Управленческие расходы, признанные расходами по обычным видам деятельности, составили:

- в 2025 году – 36 543 тыс. руб.,

- в 2024 году – 29 945 тыс. руб.,

расшифровка по элементам которых в совокупности всех расходов по обычным видам деятельности отражена в табличной части пояснений (раздел 10).

3.16. Информация о процентах к получению

3.16.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также, проценты, начисленные согласно условиями договоров за каждый истекший отчетный период признаются прочими доходами отчетного периода при соблюдении условий, приведенных в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» независимо от поступления денежных средств.

3.16.2. Раскрытие информации

В составе процентов к получению отражены доходы в виде полученных за размещение временно свободных денежных средств на депозитных счетах в кредитной организации, которые составили:

- в 2025 году – 8 632 тыс. руб.,

- в 2024 году – 537 тыс. руб.,

3.17. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Виды и размер прочих доходов и прочих расходов приведены в таблице ниже

Виды прочих доходов / расходов	2025 год		2024 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	1			
Возмещение потерь в результате страхового случая	100			
Возмещение потерь по хозяйственным договорам, штрафы, пени полученные (уплаченные)	51	44	27	
Доходы (расходы) в связи с уплатой и возмещением пошлин	8	36	151	53
Расходы на услуги банков		86		103
Возмещение расходов на мероприятия по предотвращению травматизма на производстве	80			
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением (передачей) имущества, работ, услуг или имущественных прав		434	51	692
Корректировка операций по аренде недвижимого имущества, по которым были признаны ППА		966		2806
Списание безнадежной кредиторской (дебиторской) задолженности	36	389		42
Прочие		300	688	79
Итого:	276	2255	917	3775

3.18. Информация о налоге на прибыль

3.18.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.18.2. Раскрытие информации

Общество в 2025 году применяет две ставки по налогу на прибыль предприятий:

- 13,5% для ведения деятельности в СЭЗ;
- 25% по прочей деятельности, не относящийся к СЭЗ.

В 2024 году ставка по налогу на прибыль по деятельности, не относящийся к СЭЗ, составляла 20%.

При расчете налоговых разниц на 31.12.2024 г. применялась ставка 25 %, на 31.12.2025 г. применена ставка 13,5% на основании принципа рациональности, а именно, в общей сумме

налоговых разниц на дату баланса основную часть составляли операции, налогообложение которых осуществляется:

- на 31.12.2024 года – по ставке 25%,
- на 31.12.2025 года – по ставке 13,5%.

Виды налоговых разниц, отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2025 и на 31.12.2024 г. составили:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025 по ставке 25%		Пересчет по ставке 13,5%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 13,5%				На 31.12.2025 по ставке 13,5%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение		
Готовая продукция	3	3	-2	-1	0	2	38	0	0	39
Дебиторская задолженность	0	2	0	-1	0	0	0	0	0	1
Кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Материалы	3	0	-1	0	2	0	0	0	3	0
Основные средства	2	594	-1	-273	0	0	2	316	1	6
Оценочные обязательства и резервы	0	0	0	0	231	0	0	0	231	0
Товары	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Арендные обязательства	487	162	-224	-75	0	262	0	88	1	0
Итого	495	761	-228	-350	233	264	40	405	236	46

4. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

4.1. Информация о корректировке вступительного сальдо бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики согласно изменениям нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и исправлением ошибок

Корректировка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

<i>Характер корректировки</i>	<i>Строки, в которых отражены корректировки</i>	<i>Сумма корректировки (+/-) на 31.12.2024 (за 2024 год)</i>
В составе доходных вложений была отражена балансовая стоимость переданного в аренду движимого имущества (инструмента), которая с 01.01.2025г. не подлежит отражению по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса	Строка 1150 бухгалтерского баланса	+980
	Строка 1160 бухгалтерского баланса	-980
Исправление ошибок, допущенных при отражении операций по аренде недвижимости на 31.12.2024г.	Строка 2350 бухгалтерского баланса	+ 2 806
	Строка 1370 бухгалтерского баланса	-2 806
	Строка 2350 отчета о финансовых результатах	+2 806

Также, в результате уточнений классификации денежных потоков были внесены соответствующие изменения в показатели отчета о движении денежных средств за 2024 год.

4.2. Информация об ООО «ПЭКОМ» в связи с осуществление деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым

ООО «ПЭКОМ» с 18 мая 2017 года является участником свободной экономической зоны на территории Республики Крым (далее – СЭЗ), на основании Договора от 11 мая 2017 года №918/17 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым от 11 мая 2017 года (с изменениями и дополнениями), в связи с чем применяет установленный нормами Налогового кодекса Российской Федерации льготный режим налогообложения в отношении видов деятельности:

- 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
- 22.29.9 Предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

4.3. Информация о государственной помощи

Государственная помощь в отчетном периоде оказывалась Обществу в виде возмещения денежных средств в целях социального обеспечения на приобретение товаров, работ, услуг для сотрудников на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний и составила 80 тыс. руб.

4.4. Информация о связанных сторонах, операциях и расчетах с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Перечень связанных сторон, операциях и расчетах с ними:

<i>Связанная сторона, признак связанности</i>	<i>Характер операций</i>	<i>Объем операций за отчетный год</i>	<i>Форма расчетов</i>	<i>Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям</i>	<i>Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям</i>
Каменев Николай Викторович - гражданин Российской Федерации Участник с долей 100% уставного капитала	Не осуществлялись	-	-	-	-
Пересунько Ольга Николаевна гражданка Российской Федерации Директор	Выплаты на основании трудового договора включая страховые взносы	2 419	Безналичная	-	-

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, т.е. суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не предусмотрены.

Безнадежная задолженность по операциям со связанными сторонами в отчетном году отсутствовала.

Основания для создания резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

4.5. Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем ООО «ПЭКОМ» является гражданин Российской Федерации – Каменев Николай Викторович.

4.6. Информация о событиях после отчетной даты

С февраля 2022 года наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курса рубля, связанные с введением правительствами ряда зарубежных стран ограничительных политических и экономических мер в отношении Российской Федерации. Указанные события оказывают неблагоприятное влияние на экономику России, что в свою очередь может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство Общества считает указанные события некорректируемыми. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Однако, принимая во внимание те факты, что в своей деятельности Общество не осуществляет импортно-экспортные операции, изменения валютных курсов не оказывают прямое влияние на объемы производства и реализации Общества. На дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭКОМ» за 2025 год ни в отношении самого Общества, ни в отношении лиц, ответственных за его корпоративное управление, санкции не вводились. Руководство Общества не идентифицирует наличие объективных условий, способных однозначно значительно ухудшить его финансовое положение в будущем.

В период с даты окончания отчетного периода до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не было других существенных событий, требующих уточнения данных настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности и свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляло свою деятельность.

4.7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

4.8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

ООО «ПЭКОМ» не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

4.9. Информация о соблюдении законодательства о противодействии коррупции

ООО «ПЭКОМ» соблюдает требования Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции". Нарушения указанного закона в отчетном периоде не допускались.



Пересунько Ольга Николаевна